

Cuprins

Capitolul I. Conceptul de control financiar. Conceptul de control fiscal	1
<i>Secțiunea 1. Definiția controlului financiar</i>	1
<i>Secțiunea 2. Control financiar intern și control financiar extern</i>	1
2.1. Controlul financiar intern	2
2.2. Controlul financiar extern	4
<i>Secțiunea 3. Definiția controlului fiscal</i>	8
<i>Secțiunea 4. Forme și clasificări ale controlului fiscal</i>	9
4.1. Forme și clasificări prevăzute de lege	9
4.2. Forme și clasificări prevăzute de doctrină	10
Capitolul al II-lea. Instituții competente	13
<i>Secțiunea 1. Delimitări generale</i>	13
1.1. Controlul financiar exercitat de Curtea de Conturi	13
1.2. Controlul din cadrul activității de stabilire a neregulilor	14
1.3. Controlul fiscal la nivelul organului fiscal central	14
1.4. Controlul la nivelul organului fiscal local	14
<i>Secțiunea 2. Agenția Națională de Administrare Fiscală</i>	15
<i>Secțiunea 3. Direcția Generală a Vămirilor</i>	16
<i>Secțiunea 4. Direcția Generală Antifraudă Fiscală</i>	16
<i>Secțiunea 5. Serviciile de inspecție fiscală</i>	18
<i>Secțiunea 6. Organele fiscale locale</i>	21
Capitolul al III-lea. Probele în materie fiscală	23
<i>Secțiunea 1. Sediul materiei</i>	23
<i>Secțiunea 2. Informațiile relevante fiscal</i>	24
2.1. Obligația de a furniza informații	24
2.2. Furnizarea periodică de informații	27
2.3. Obligația instituțiilor de credit de a furniza informații	30
2.4. Obligația instituțiilor financiare de a furniza informații privind contribuabilii nerezidenți	31

<i>Secțiunea 3. Expertizele</i>	31
<i>Secțiunea 4. Înscrisurile</i>	33
<i>Secțiunea 5. Constatarea la fața locului</i>	37
<i>Secțiunea 6. Colaborarea cu alte instituții publice</i>	38

Capitolul al IV-lea. Obiectul controlului fiscal. Răspunderea în materie fiscală	41
<i>Secțiunea 1. Răspunderea fiscală stricto sensu</i>	41
1.1. Noțiuni generale	41
1.2. Stabilirea creanțelor fiscale din oficiu	44
<i>Secțiunea 2. Răspunderea contravențională</i>	44
2.1. Contravenții privind obligațiile declarative	45
2.2. Contravenții privind evidențele financiar-contabile	55
2.3. Contravenții privind comunicarea de informații	62
2.4. Contravenții privind controlul fiscal	66
2.5. Contravenții privind impunerile prin reținere la sursă	68
2.6. Contravenții privind executarea silită	71
2.7. Contravenții privind obligații speciale	73
2.8. Contravenții privind regimul produselor accizabile	74
2.9. Contravenții prevăzute de Regulamentul vamal	76
<i>Secțiunea 3. Răspunderea penală</i>	77
Capitolul al V-lea. Inspecția fiscală	79
<i>Secțiunea 1. Aspecte prealabile</i>	79
1.1. Subiectele inspecției fiscale	79
1.2. Obiectul inspecției fiscale. Obiectivele inspecției fiscale	80
1.3. Perioada supusă inspecției fiscale	84
<i>Secțiunea 2. Competența de efectuare a inspecției fiscale</i>	90
2.1. Sesizarea organului de inspecție fiscală	91
<i>Secțiunea 3. Avizul de inspecție fiscală</i>	92
3.1. Termenul de comunicare	92
3.2. Amânarea începerii inspecției fiscale	93
3.3. Conținutul avizului de inspecție fiscală	93
<i>Secțiunea 4. Derularea inspecției fiscale</i>	95
4.1. Reguli generale	95
4.2. Începerea inspecției fiscale	104

4.3. Locul desfășurării inspecției fiscale	105
4.4. Timpul desfășurării inspecției fiscale	107
4.5. Durata inspecției fiscale	107
4.6. Reluarea inspecției fiscale	109
4.7. Suspendarea inspecției fiscale	110
4.8. Forme de lucru	112
<i>Secțiunea 5. Drepturile și obligațiile contribuabilului</i>	120
5.1. Drepturile contribuabilului	120
5.2. Obligațiile contribuabilului	137
<i>Secțiunea 6. Efectele inspecției fiscale</i>	140
6.1. Efecte vremelnice	140
6.2. Efecte definitive	147
<i>Secțiunea 7. Consecințele inspecției fiscale</i>	173
7.1. Situație fiscală legală și conformă	175
7.2. Situație fiscală nelegală și neconformă fără efecte patrimoniale	175
7.3. Situația fiscală cu creanțe fiscale suplimentare	176
7.4. Contestarea deciziei de impunere	180
7.5. Situația fiscală cu elemente contravenționale	222
7.6. Situația fiscală cu elemente penale	225
Capitolul al VI-lea. Controlul inopinat	230
<i>Secțiunea 1. Reguli generale</i>	230
<i>Secțiunea 2. Procesul-verbal de control</i>	233
Capitolul al VII-lea. Controlul antifraudă	237
<i>Secțiunea 1. Atribuții și competențe</i>	237
1.1. Activitatea Direcției anti-fraudă fiscală	237
1.2. Calitatea procesuală	241
1.3. Debutul activității de control	241
1.4. Durata controlului antifraudă	241
1.5. Acte de control emise	242
<i>Secțiunea 2. Procesul-verbal de control</i>	242
<i>Secțiunea 3. Alte înscrisuri</i>	245
3.1. Înscrisurile privind procedurile derulate de inspectorii anti-fraudă	245
3.2. Invitația	245

3.3. Nota explicativă _____	245
-----------------------------	-----

Capitolul al VIII-lea. Verificarea situației fiscale

personale de către organul fiscal central _____	247
--	------------

<i>Secțiunea 1. Subiectul și obiectul verificării _____</i>	<i>247</i>
---	------------

<i>Secțiunea 2. Obiect _____</i>	<i>247</i>
----------------------------------	------------

<i>Secțiunea 3. Competența _____</i>	<i>247</i>
--------------------------------------	------------

<i>Secțiunea 4. Procedura de verificare _____</i>	<i>248</i>
---	------------

4.1. Avizul de verificare _____	248
---------------------------------	-----

4.2. Solicitarea de documente justificative sau clarificări _____	249
---	-----

4.3. Determinarea veniturilor obținute _____	251
--	-----

4.4. Drepturile și obligațiile persoanei fizice supuse verificării _____	255
---	-----

4.5. Drepturile și obligațiile organului fiscal central _____	256
---	-----

4.6. Perioada supusă verificării _____	256
--	-----

4.7. Locul verificării _____	257
------------------------------	-----

4.8. Durata verificării _____	257
-------------------------------	-----

4.9. Suspendarea verificării _____	257
------------------------------------	-----

4.10. Reverificarea _____	258
---------------------------	-----

<i>Secțiunea 5. Efectele verificării situației fiscale personale _____</i>	<i>258</i>
--	------------

5.1. Raportul de verificare _____	258
-----------------------------------	-----

5.2. Decizia de impunere ori decizia de încetare a procedurii de verificare _____	258
--	-----

5.3. Sancțiuni _____	259
----------------------	-----

5.4. Dreptul comun _____	259
--------------------------	-----

5.5. Contestarea rezultatelor verificării _____	259
---	-----

Capitolul al IX-lea. Verificarea documentară _____ 261

<i>Secțiunea 1. Obiectul verificării documentare _____</i>	<i>261</i>
--	------------

<i>Secțiunea 2. Rezultatul verificării documentare _____</i>	<i>261</i>
--	------------

Bibliografie selectivă _____ 263